

Dostępny samorząd – granty

Zarządzenie Nr 133/22

Wójta Gminy Kozy

z dnia 13 października 2022 roku

w sprawie zasad rachunkowości dla realizacji projektu grantowego „**Dostępny samorząd-granty**” dla przedsięwzięcia „**Poprawa dostępności Urzędu Gminy Kozy**” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.

Na podstawie art.10 ust.1 i 2, art.83 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz.U. z 2021 poz. 217) oraz Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342)

Wójt Gminy Kozy zarządza, co następuje:

- I. Ustala się następujące zasady ewidencji księgowej dla wszystkich operacji księgowych związanych z realizacją projektu grantowego „**Dostępny samorząd-granty**”.

Wyodrębnia się oddział w systemie księgowym jednostki Urzędu, tj.

- dziennik częściowy,
- wykaz kont syntetycznych (księgę główną) i kont analitycznych (księgi pomocnicze),
- zestawienie obrotów i sald syntetycznych oraz zestawienie sald kont pomocniczych.

Dla kont wyodrębnionego oddziału jednostki po symbolu konta dodaje się **U30** – jako kolejny numer projektu. Plan kont Urzędu rozszerza się o konta określone w załączniku nr 1 do niniejszego zarządzenia.

1. Wydatki ponoszone na realizację Projektu realizowane będą z wyodrębnionego dla Projektu rachunku bankowego Gminy Kozy – Urząd Gminy w Kozach Nr 29 1240 6292 1111 0011 1897 0834.
2. Księgi rachunkowe prowadzone są techniką komputerową przy wykorzystaniu programów autorstwa firmy „REKORD”.
3. Wydatki klasyfikuje się według:
 - działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności (750-75095)
 - paragrafów – określających rodzaj wydatku zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, z czwartą cyfrą 0,7,9.
 - zadania – określającego szczegółowy rodzaj (200 100 012)
4. Podstawą zapisów w księgach rachunkowych są sprawdzone dowody księgowe

Dostępny samorząd – granty

źródłowe i zastępcze stwierdzające dokonanie operacji gospodarczych,
a w szczególności:

- zewnętrzne obce – otrzymane od kontrahentów (faktury VAT, faktury korygujące VAT, rachunki, noty korygujące),
 - wewnętrzne – dotyczące operacji wewnątrz jednostki (PK, lista płac),
 - tworzone wewnątrz komputera (noty księgowe tworzone transmisją z programów pomocniczych, np. Dysponent).
5. Dowody księgowe kontrolowane są pod względem merytorycznym i formalno – rachunkowym oraz pod względem zgodności wydatku z umową o dofinansowanie.
 6. Za kontrolę pod względem merytorycznym odpowiada pracownik pełniący funkcję odpowiedzialnego za projekt.
 7. Sprawozdania budżetowe Rb-27S i Rb-28S sporządzane są zbiorczo ze wszystkich oddziałów jednostki Urzędu i zbiorczo z Organu.
 8. Księgi rachunkowe projektu prowadzone są zgodnie z ustawą o rachunkowości z dnia 29 września 1994r. oraz Rozporządzeniem Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t. j. Dz. U. z 2020 r. poz. 342).
 9. Dochody projektu ewidencjonowane są w Organie (na wyodrębnionym rachunku bankowym) i klasyfikowane według:
 - działów i rozdziałów – określających rodzaj działalności (750-75095)
 - paragrafów – określających rodzaj dochodu zgodnie z obowiązującą klasyfikacją budżetową, z czwartą cyfrą 7,9
 - zadania – określającego szczegółowy rodzaj (200 100 012)
- II. Przechowywanie dokumentacji finansowo-księgowej.
- Dokumenty finansowo - księgowe przechowuje się na stanowiskach pracy w wydzielonych segregatorach, opisanych zgodnie z obowiązującymi wytycznymi. Dowody księgowe powinny być na bieżąco uporządkowane, chronologicznie wg kolejności wprowadzania do ksiąg rachunkowych.
- Dokumentację należy przechowywać w sposób zapewniający zabezpieczenie jej przed utratą i ochroną przed dostępem do niej osób nieuprawnionych, w zamkniętych szafach i pomieszczeniach.
- III. Wykonanie zarządzenia powierza się Skarbnikowi.
- IV. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Dostępny samorząd – granty

Załącznik Nr 1

PLAN KONT

dla wszystkich operacji księgowych związanych z realizacją projektu grantowego „**Dostępny samorząd-granty**” dla przedsięwzięcia „Poprawa dostępności Urzędu Gminy Kozy” realizowanego przez Państwowy Fundusz Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych w ramach Działania 2.18 programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014-2020.

I. ORGANI. Konta bilansowe

133 – Rachunek budżetu
223 – Rozliczenie wydatków budżetowych
901 – Dochody budżetu
902 – Wydatki budżetu
960 – Skumulowane wyniki budżetu
961 – Wynik wykonania budżetu

2. Konta pozabilansowe

991 – Planowane dochody budżetu
992 – Planowane wydatki budżetu

II. JEDNOSTKA1. Konta bilansowe

011 U30 – Środki trwałe
013 U30 – Pozostałe środki trwałe
072 U30 – Umorzenie pozostałych środków trwałych i wartości niematerialnych i prawnych
080 U30 - Środki trwałe w budowie (inwestycje)
130 U30 – Rachunek bieżący jednostki (wyodrębniony dla projektu)
201 – Rozrachunki z odbiorcami i dostawcami (z odpowiednim numerem kontrahenta)
223 U30 – Rozliczenie wydatków budżetowych
225 U30 – Rozrachunki z budżetami
229 U30 – Pozostałe rozrachunki publiczno- prawne
231 U30 – Rozrachunki z tytułu wynagrodzeń
240 U30 – Pozostałe rozrachunki
401 U30 – Zużycie materiałów i energii
402 U30 – Usługi obce

Dostępny samorząd – granty

- 404 U30 – Wynagrodzenia
- 405 U30 – Ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia
- 409 U30 – Pozostałe koszty rodzajowe
- 800 U30 – Fundusz jednostki
- 810 U30 – Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje
- 860 U30 – Wynik finansowy

2.Konta pozabilansowe

- 980 U30 – Plan finansowy wydatków budżetowych
- 998 U30 – Zaangażowanie wydatków budżetowych roku bieżącego
- 999 U30 – Zaangażowanie wydatków budżetowych przyszłych lat